

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» по состоянию на 31 марта 2015 года.**

Содержание:

Пояснения к финансовой отчётности

1-30

Общая информация

Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 1 квартал 2015 год для АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 марта 2005 года, регистрационный номер № 69086-1910-АО, в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация Общества 4 июня 2014 года, справка о гос. регистрации юридического лица № 3158-1917-01-АО.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, пос. Меновное, ул. Шоссейная, 26.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 4 июня 2014 года налоговым комитетом по городу Усть-Каменогорск (свидетельство № 3158-1917-01-АО от 04 июня 2014 года.)

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2005 года налоговым комитетом по Алмалинскому району города Алматы (свидетельство № 0072005 серия 60001 о перерегистрации от 06 декабря 2012 года).

Общество создано исключительно в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основе Концессионного соглашения, заключаемого между Обществом и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию железнодорожной линии Станция Шар – Усть-Каменогорск. Общество осуществляет финансирование строительства и обеспечивает выполнение по обязательствам, возникшим в результате организации строительства.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373-ІІ «Об инвестициях», Уставом Общества, внутренними положениями, а также другими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и печать с указанием наименования. Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Несмотря на понесенные в прошлом и отчетном периодах операционные убытки, дефолт в отношении собственных инфраструктурных облигаций и их несоответствие листинговым требованиям, руководство Общества не ставит под сомнение способность продолжать деятельность Общества непрерывно.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

2. Основные принципы учетной политики

Основные учетные записи

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Концессионное соглашение на предоставление услуг

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее по тексту называемое «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 01.07.2005 г. № 668, в соответствии с которым Обществу предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Учет строительства по Концессионному соглашению ведется в соответствии с IAS 11 «Договоры на строительство». Затраты на строительство капитализируются в течение периода строительства по сумме всех произведенных затрат на строительство. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к Концессионному соглашению, капитализируются, то есть включаются в себестоимость объекта Концессионного соглашения во время строительной фазы.

Вознаграждение, подлежащее к получению за услуги по строительству, осуществленные Обществом, будет признано по справедливой стоимости строительных услуг, которые были оказаны, предоставленными правами на нематериальный актив.

Общество намерено признать нематериальный актив в той степени, в которой, в соответствии с Концессионным соглашением, Обществом будет получено безусловное право взимать плату за предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Право взимать плату с потребителей услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой потребители пользуются услугами, и от тарифов на эти услуги, регулируемые государственной антимонопольной политикой.

Общество ведет учет доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск», в соответствии с IAS 18 «Выручка».

Основные средства

Собственные основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

| Наименование | Кол-во, лет |
|---|-------------|
| Здания и сооружения | 20-45 |
| Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог | 20-80 |
| Транспортные средства | 8 |
| Прочее оборудование | 6,7 |

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируется в последующих периодах.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность

того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

| | |
|---|-----------|
| Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению | 20 лет |
| Прочие нематериальные активы | 2 -15 лет |

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в

отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

ссуды и дебиторская задолженность;

инвестиции, удерживаемые до погашения;

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

По состоянию на 31 марта 2015г. Общество не имело финансовых активов, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства и торговую дебиторскую задолженность, а так же финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная

стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов периода.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов, считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или уклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или

юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат административных расходов периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а)

Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

- Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

займы и кредиторская задолженность.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Общества включают в себя долгосрочные финансовые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по исторической стоимости.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в финансовой отчетности прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае

убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвилла) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещающую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещающей стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещающей стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев), банковские гарантии под обеспечение тендерной заявки включаются в прочие текущие финансовые активы.

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Общества по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости

реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с акционерами Общества и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств в отчетном периоде следующее:

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Всего |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2014 г. | 20 525 | 13 912 | 436 087 | 222 466 | 693 005 |
| Поступление | | | | 20 | 20 |
| Перевод из ТМЗ | | | | 210 | 210 |
| Капитальный ремонт | | | | | |
| Выбытие | | | | 17 145 | 17 145 |
| Перегруппировка | | | | | |
| Сальдо на 31.03.2015 г. | 20 525 | 13 912 | 436 087 | 205 565 | 676 090 |
| Накопленный износ: | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2014 г. | 4 470 | 1 514 | 153 092 | 96 663 | 255 740 |
| Износ за период | 593 | 510 | 8 783 | 5 472 | 15 358 |
| Корректировка износа | | | | (4 804) | (4 804) |
| Перегруппировка | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Сальдо на 31.03.2015 г. | 5 063 | 2 024 | 161 875 | 97 331 | 266 294 |
| Балансовая стоимость: | | | | | |
| На 31.12.2014 г. | 16 055 | 12 398 | 282 995 | 125 803 | 437 251 |
| На 31.03.2015 г. | 15 462 | 11 888 | 274 212 | 108 234 | 409 796 |

Основные средства не являются предметом залога по займам и не используются в качестве обеспечения других обязательств.

4. Нематериальные активы

15 января 2009 года оприходован нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению», созданный самостоятельно во исполнение Концессионного соглашения на строительство, эксплуатацию и передачу объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар–Усть-Каменогорск». Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» принят к учету по себестоимости фактически произведенных затрат на его строительство.

Передача нематериальных активов в качестве обеспечения обязательств не производилась. Наличие и движение нематериальных активов следующее:

| | Программное обеспечение | Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению | Всего |
|--------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|
| Сальдо на 31.12.2014 г. | 11 695 | 29 713 920 | 29 725 615 |
| Поступление | | | |
| Сальдо на 31.03.2015 г. | 11 695 | 29 713 920 | 29 725 615 |
| Накопленный износ: | | | |
| Сальдо на 31.12.2014 г. | 9 015 | 8 814 715 | 8 823 730 |
| Износ за период | 255 | 371 424 | 371 679 |
| Сальдо на 31.03.2015 г. | 9 270 | 9 186 139 | 9 195 409 |
| Балансовая стоимость: | | | |
| На 31.12.2014 г. | 2 680 | 20 899 205 | 20 901 885 |
| На 31.03.2015 г. | 2 425 | 20 527 781 | 20 530 206 |

5. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31.03.2015 г. прочие долгосрочные активы представлены на общую сумму 4 766 033 тыс. тенге, по состоянию на 01.01.2015 г. – 4 655 450 тыс. тенге. Прочие долгосрочные активы включают следующее:

а) Авансы под выполнение работ по строительству объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск» и приобретение основных средств, представленные задолженностью следующих подрядчиков и поставщиков:

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------|----------------------------|-----------------------------|
| АО «Желдорстрой» | 416 | 416 |
| ГосНПЦзем ДПП БК | 1 803 | 1 951 |
| ТОО «Завод ЖБИ-25» | 51 661 | 51 661 |
| ALTYN LTD TOO | 2 789 | 28 442 |
| Итого: | 56 669 | 82 470 |

б) Капитализированные расходы по строительству объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск»:

| Капитализированные расходы по незавершенному строительству | Всего |
|--|-------------------|
| Сальдо на 31.12.2008 г. | 31 601 928 |
| Расходы на строительство | 687 372 |
| Признание права на эксплуатацию по Концессионному соглашению * | (26 421 789) |
| Сальдо на 31.12.2009 г. | 5 867 511 |
| Расходы на строительство | 126 674 |
| Сальдо на 31.12.2010 г. | 5 994 185 |
| Расходы на строительство | 64 072 |
| Корректировка права на эксплуатацию по Концессионному соглашению по результатам инвентаризации | (3 292 173) |
| Сальдо на 31.12.2011 г | 2 766 084 |
| Расходы на строительство | 396 878 |
| Сальдо на 31.12.2012 г | 3 162 962 |
| Расходы на строительство | 821 608 |

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Сальдо на 31.12.2013г. | 3 984 570 |
| Расходы на строительство | 588 410 |
| Сальдо на 31.12.2014г. | 4 572 980 |
| Расходы на строительство | 136 384 |
| Сальдо на 31.03.2015г. | 4 709 364 |

*Приказами Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 26.12.2008 № 048-п и от 29.12.2008 г. № 049-п о введении во временную эксплуатацию новой железнодорожной линии «станция Шар – Усть – Каменогорск» и организации по ней движения поездов Обществом получено право взимать плату с потребителей услуг по эксплуатации вновь построенной железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск». Временная эксплуатация вновь построенной железнодорожной линии началась 15 января 2009 года. Приказом № 306-ПИР от 04 ноября 2013 года была переутверждён проект «Строительство новой железнодорожной линии «Станция Шар - Усть-Каменогорск» общей стоимостью 24 479,7 млн. тн с выделением двух пусковых комплексов. Первый пусковой комплекс введён в эксплуатацию актом государственной приёмочной комиссии от 01 августа 2013 года.

6. Товарно-материальные запасы

Передача товарно-материальных запасов в качестве обеспечения обязательств не производилась. Наличие запасов следующее:

| | На 31.03.2015г. | На 31.12.2014г. |
|--------|------------------------|------------------------|
| Запасы | 227 222 | 209 685 |

7. Торговая дебиторская задолженность

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность всего | 737 824 | 785 005 |
| в том числе по следующим организациям: | | |
| АО «НК «Казакстан темир жолы» | 672 769 | 745 979 |
| АО «Пассажирские перевозки» | 45 270 | 21 517 |
| Прочие дебиторы | 19 785 | 17 509 |

Прочие краткосрочные активы

8. а) Предоплата по прочим налогам и платежам

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 48 | 3 843 |
| Земельный налог | 1 719 | 1 719 |
| Налог на имущество | 240 084 | 240 084 |
| Налог на транспортные средства | 896 | 896 |
| Плата за пользование радиочастотного сектора | 20 | 20 |
| НДС с дохода нерезидента | 58 | 58 |
| Индивидуальный подоходный налог | 186 | 0 |
| Итого | 243 011 | 246 620 |

б) Прочие текущие активы

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| <i>Краткосрочные авансы выданные, всего</i> | <i>83 451</i> | <i>137 382</i> |
| в том числе: | | |
| АО «КазМунайГаз Онімдері» по ВКО Филиал | 1 840 | 237 |
| ТОО Улан | 2 167 | 3 000 |
| ТОО Делойт | 0 | 0 |
| Токтаров Б.З. ИП | 1 833 | 1 837 |
| ТОО «Казавтотранс-Восток» | 0 | 0 |
| КИБ ТОО | 27 631 | 58 966 |
| Актон Триумф ТОО | 0 | 5 003 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| ТОО «Улан-Курылыс» | 38 588 | 60 561 |
| Прочие | 11 392 | 7 778 |
| Расходы будущих периодов | 824 | 847 |
| Страхование | 1 671 | 2 834 |
| Прочие | 2 247 | 1 233 |
| <i>Прочие дебиторская задолженность работников</i> | <i>752</i> | <i>3 195</i> |
| <i>Прочая дебиторская задолженность</i> | <i>864</i> | <i>864</i> |
| Итого | 89 809 | 146 355 |
| <i>Всего прочие краткосрочные активы</i> | <i>332 820</i> | <i>392 975</i> |

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Деньги на расчетных счетах в тенге | 388 532 | 380 177 |

10. Уставный капитал

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, создано в организационно-правовой форме акционерного общества. Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 10 февраля 2010 года серия С за № 0002948 подтверждается регистрация выпуска объявленных акций акционерного общества «Досжан темир жолы (ДТЖ)». Выпуск разделен на 11,861 простую акцию, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C52440019. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером А5244.

Учет и движение (смену) держателей акций Общества ведет независимый регистратор – АО «Единый регистратор ценных бумаг». В соответствии с реестром держателей ценных бумаг, предоставленным АО «Единый регистратор ценных бумаг», простые акции Общества размещены среди следующих держателей:

| Акционеры | На конец отчетного периода | | На начало отчетного периода | |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Количество ценных бумаг, штук | Долевое участие, % | Количество ценных бумаг, штук | Долевое участие, % |
| АО «Инвестиционный фонд Казахстана» | 5 805 | 48.94 | 5 805 | 48.94 |
| АО «Корпорация АВЕ» | 259 | 2.18 | 259 | 2.18 |
| АО «Казжол Инвест» | 339 | 2.86 | 339 | 2.86 |
| АО «НК «Казакстан темир жолы» | 5 458 | 46.02 | 5 458 | 46.02 |
| Итого: | 11 861 | 100.00 | 11 861 | 100.00 |

11. 12. Дополнительно оплаченный капитал

Кредитные средства

В соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2010 года № 1376 и от 27 июня 2011 года № 718 «Об определении условий предоставления бюджетного кредита акционерному обществу «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики и условий предоставления кредита акционерному обществу «Досжан темир жолы (ДТЖ)» с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии Шар-Усть-Каменогорск на основании кредитных договоров с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 31.01.2011 г. № ДТЖ/51, от 28.07.2011 г. № ДТЖ/100-И и от 05.12.2012г. № ДТЖ/209-И Обществу предоставлены денежные средства на общую сумму 13,370,000 тысяч тенге со сроком пользования 20 лет. Выплата вознаграждения за пользование предоставленными средствами будет осуществляться в течение всего срока пользования полугодовыми платежами, в середине и конце каждого года. На дату получения, кредиты были признаны по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтирования денежных платежей по эффективным рыночным ставкам вознаграждения 7,83 %, 7,28 % и 6,18%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью кредитов составила **7 086 481** тысяч тенге и отражена как дополнительно оплаченный капитал. Сумма начисленного вознаграждения в размере 16 713 тысяч тенге отнесена на расходы отчетного периода. По состоянию на 31.03.2015 г. задолженность по данному кредиту представлена по амортизированной стоимости и составляет **7 824 701** тысяч тенге, задолженность по начисленному вознаграждению составляет **20 885** тысяч тенге.

13. Долгосрочные финансовые обязательства

В состав долгосрочных обязательств входят: долгосрочные финансовые обязательства, кредитные средства, долгосрочная кредиторская задолженность.

Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства представлены купонными инфраструктурными бездокументарными облигациями номинальной стоимостью 1 тысяча тенге на сумму 30 миллиардов тенге, разделенных на 30 миллионов штук, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2C0Y23B676. Государственная регистрация выпуска облигаций подтверждена свидетельством о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг от 28.07.2005 г. под номером В67. Срок обращения – 23 года с даты начала обращения (02.08.2005 г.) с выплатой ежегодного вознаграждения по плавающей ставке, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи, установленной в размере 0,45%. На период обращения с 02.08.2012 г. по 01.08.2013 г. установлена ставка в размере 5,45% годовых, на период с 02.08.2013 г. по 01.08.2014 г. установлена ставка в размере 6,35% годовых, на период обращения с 02.08.2014 по 01.08.2015г. установлена ставка в размере 7,35% годовых. Временная база для расчета суммы вознаграждения по облигациям – расчетный месяц продолжительностью 30 календарных дней и расчетный год продолжительностью 360 дней.

Облигации размещены среди финансовых институтов и юридических лиц. Основными держателями облигаций являются накопительные пенсионные фонды. Поручительство в пользу держателей облигаций подтверждается договором поручительства от 06.09.2005 г. № 1ДП001, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан во исполнение постановлений Правительства Республики Казахстан от 25.08.2005 г. № 875 и от 17.08.2007 г. № 698.

Размещение и состояние облигаций следующее:

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Финансовые обязательства | 30 000 000 | 30 000 000 |
| Выкупленные облигации | (9 094 517) | (9 094 517) |
| Дисконт | (1 613 615) | (1 638 127) |
| Итого | 19 291 868 | 19 267 356 |

По состоянию на 01 января 2014 года АО «ДТЖ» имело обязательства перед держателями облигаций по облигационному займу за восьмой купонный период на сумму 637 626 тысяч тенге. В 1 полугодии 2014 года Общество произвело выплату: в первом полугодии 2014 года, 637 626 тысяч тенге. АО «АТФ Банк» сообщил о выплате частичного купонного вознаграждения по восьмому купонному периоду письмами соответственно: №№ 2015/1510 от 29.01.2014 года; 2577 от 20.02.2014 года; 3783 от 12.03.2014г; 4087 от 18.03.2014 года; 4500 от 28.03.2014 года; 5725 от 17.04.2014г.; 6413 от 04.05.2014г.; 7768 от 26.05.2014г.; 8476 от 05.06.2014г.

Так же за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года начислено купонное вознаграждение за девятый купонный период в сумме 1 477 758 тыс.тенге. Выкуплено облигаций в количестве 1 581,3 тыс.штук на сумму 1 478 989 тыс.тенге. При выкупе выплачено начисленное вознаграждение в сумме 49 130 тыс.тенге.

АО «АТФ Банк» сообщил о выплате частичного купонного вознаграждения по девятому купонному периоду письмами соответственно: №№ 509 от 08.08.2014г.; 570 от 05.09.2014г. на общую сумму 299 186 тыс. тенге.

В первом квартале 2015 года на расходы периода отнесено вознаграждение в сумме 384 138 тыс. тенге, выплачено 691 895 тыс.тенге.

В результате проведенных мероприятий, по состоянию на 31 марта 2015 года, АО «ДТЖ» имеет обязательства перед держателями облигаций по облигационному займу на сумму **1 019 938** тысяч тенге.

21. Движение отложенного налогового обязательства

| | | |
|-----------------------------|---------|---------|
| Сальдо на начало | 825,132 | 825,132 |
| В отчет о совокупном доходе | | |
| Сальдо на конец | 825,132 | 825,132 |

Отложенное налоговое обязательство рассчитано на основе временных разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств:

14. Прочие долгосрочные обязательства

Кредиторская задолженность перед АО «Желдорстрой» представлена задолженностью по удержанию 5 % от суммы текущих платежей в счет обеспечения гарантий качества выполненных работ по условиям Договора на строительство новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» № 48 от 25 июля 2005 года. В соответствии с п. 4.12. Договора, окончательный платёж в размере 5% стоимости производится в течение 15 (Пятнадцати) банковских дней со дня подписания акта приема объекта в эксплуатацию, при выполнении необходимых условий. Акт о приемке в эксплуатацию первого пускового комплекса подписан государственной приемочной комиссией 01 августа 2013 года. Соответственно, задолженность перед подрядчиком реклассифицирована в текущую кредиторскую задолженность.

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| ТОО «Желдорстрой» | 0 | 0 |

15. а) Торговая кредиторская задолженность

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| ТОО «Жоларна» | 19 799 | 1 503 |
| ТОО «Казэлектромонтаж-С» | 0 | 0 |
| Steel VK TOO | 1 785 | 0 |
| Ф-л АО «Локомотив» Защитинское ЭД | 194 | 2 335 |
| АО «ВК РЭК» | 376 | 376 |
| ТОО «Узень» | 4 813 | 4 487 |
| «Желдорстрой ТОО | 2 888 | 0 |
| «Актион Триумф» ТОО | 698 | 0 |
| АО «Казахтелеком» ВКО | 185 | 191 |
| «Казахцемент» ТОО | 2 550 | 0 |
| ТОО «Интеллектуальные системы» | 3 850 | 0 |
| ИП Суйншалиев С.У. | 860 | 860 |
| ТОО «Медикер-ПМ» | 1 100 | 529 |
| АО «Транстелеком» | 29 | 28 |
| LNP Petrol TOO | 5 477 | 8 293 |
| КЕС Учебно-производственный центр ТОО | 266 | 18 |
| Прочие | 1 516 | 1 413 |
| Итого | 46 386 | 20 033 |

б). Краткосрочные резервы и вознаграждения работникам

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Резерв по отпускам | 33 744 | 33 744 |
| Итого | 33 744 | 33 744 |

в). Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| НДС | 41 882 | 36 429 |
| Социальный налог | 2 897 | 1 941 |
| Индивидуальный подоходный налог | 8 484 | 7 788 |
| Прочее | 234 | 242 |
| Итого | 53 497 | 46 400 |

Обязательства по расчетам с бюджетом и другие обязательные платежи образовались по текущей деятельности Общества и начисленным доходам работникам за последний отчетный месяц. Просроченной задолженности у Общества нет.

16. Прочие текущие обязательства

| | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| Задолженность по исполнительным листам | 495 | 8 |
| Задолженность по вознаграждениям работникам | 40 259 | 39 |
| Задолженность по гарантийным взносам | 1 836 | 604 |
| Пеня по невыплаченному купонному вознаграждению держателям облигаций | 26 596 | 20 956 |
| Задолженность по отчислениям в ПФ и СО | 7 669 | 6 975 |
| Прочая кредиторская задолженность | 468 | 680 |
| Резерв по штрафу по КПН | 0 | 0 |
| Итого | 77 323 | 29 262 |

17. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

| | Отчетный период | Аналогичный период прошлого года |
|--|------------------|-------------------------------------|
| Выручка от реализации услуг по предоставлению в пользование железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта и организации пропуска подвижного состава по железнодорожной линии «станция Шар – станция Новоустькаменогорск», всего | 1 011 933 | 677 596 |
| В т.ч.: | | |
| АО «НК «Казакстан темир жолы» | 948 499 | 648 856 |
| АО «Пассажирские перевозки» | 63 434 | 28 740 |

18. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

| | Отчетный период | Аналогичный период прошлого года |
|--|-----------------|-------------------------------------|
| Себестоимость реализованной продукции от оказания услуг, работ, всего | 667 669 | 658 609 |
| в том числе: | | |
| затраты на оплату труда персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги | 104 464 | 102 589 |
| отчисления от зарплаты персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги | 9 736 | 4 229 |
| амортизация активов | 381 502 | 380 240 |
| техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи | 53 862 | 39 208 |
| техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей | 46 590 | 61 265 |
| Техническое обслуживание систем пожаротушения и связи | 1 940 | |

| | | |
|---|--------|--------|
| Расходы на ГСМ | 17 272 | 12 636 |
| Расходы на ремонт служебного автотранспорта | 96 | |
| электроэнергия | 12 129 | |
| услуги связи | 1 422 | 1 459 |
| Операционная аренда | 5 546 | 0 |
| расходы на страхование | 1 084 | 1 021 |
| командировочные расходы | 374 | 714 |
| очистка путей от снега | | |
| услуги тракторной техники | | 5 835 |
| расходы по налогам | 4 946 | 10 296 |
| Услуги локомотивной тяги | 1 399 | 1 762 |
| Материальные затраты | 17 337 | 31 978 |
| Расходы на обучение персонала | 158 | |
| Текущее содержание стрелочных переводов | 3 877 | |
| Прочие услуги сторонних организаций | 3 884 | |
| прочие расходы по содержанию и эксплуатации железнодорожной линии | 51 | 5 377 |

19. а) Общие и административные расходы

| | Отчетный период | Аналогичный период прошлого года |
|---|--------------------|--|
| <i>Расходы на персонал, всего</i> | 87 216 | 63 875 |
| в том числе: | | |
| оплата труда работников, относящихся к АУП | 77 803 | 57 521 |
| отчисления от оплаты труда работников, относящихся к АУП | 6 745 | 1 759 |
| командировочные расходы | 2 668 | 4 595 |

| | | |
|--|---------------|----------------|
| Расходы на содержание и обеспечение деятельности, всего | 12 247 | 273 519 |
| в том числе: | | |
| амортизация активов | 1 038 | 1 088 |
| расходы по операционной аренде | | 1 730 |
| расходы на услуги связи | 707 | 4 183 |
| расходы по налогам | | 197 |
| аудиторские, консалтинговые и информационные услуги | 986 | 3 772 |
| Разработка тарифной сметы | | 0 |
| расходы на страхование | 80 | 72 |
| услуги банка | 857 | 700 |
| ежегодный листинговый сбор | 991 | 926 |
| Услуги брокера | 76 | 4 939 |
| пени по невыплаченному купону держателям облигаций | 5 640 | |
| Расходы на материалы | 88 | |
| Расходы на ГСМ | 1 249 | |
| Расходы на обучение персонала | 8 | |
| Услуги сторонних организаций | 71 | |
| Штрафы, пени в бюджет | | 254 693 |
| прочие расходы | 457 | 1 219 |
| Итого | 99 464 | 337 394 |

19.6) Прочие прибыли и убытки

| | Отчетный период | Аналогичный период прошлого года |
|---|------------------------|---|
| Доходы (расходы) от выбытия фиксированных активов | (7) | 0 |

| | | |
|--|--------------|-------------|
| Доходы (расходы) от выбытия товарно-материальных запасов | | |
| Доходы от аренды | (256) | 0 |
| Прочие доходы (расходы) | | 0 |
| Итого | (15) | (14) |
| | (278) | (14) |

Прочие доходы получены в результате возмещения затрат понесённых работниками в личных целях, а также по курсовой разнице при приобретении валюты.

20. Доходы по финансированию

Доходов по финансированию в 1 квартале 2015 года не получено.

21. Расходы на финансирование

| | Отчетный период | Аналогичный период прошлого года |
|------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Вознаграждения | 400 851 | 251 509 |
| Вознаграждения по облигациям | 384 138 | 234 796 |
| Вознаграждения по кредитам | 16 713 | 16 713 |
| Амортизация дисконта | 161 763 | 24 511 |
| Амортизация дисконта по облигациям | 24 511 | 24 511 |
| Амортизация дисконта по кредиту | 137 252 | 0 |
| Итого | 562 614 | 276 020 |

22. Корпоративный подоходный налог.

В декабре 2013 года подписан дополнительный договор о внесении изменений в Контракт на осуществление преференций № 0567-12-2005 от 20 декабря 2005 года. В соответствии с данным договором АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» предоставлены налоговые преференции по КПП и налогу на имущество на объект концессии с 2013 по 2017 годы.

23. Убыток на акцию

Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение трех месяцев,

закончившихся 31 марта 2015 и 2014 гг. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось.

| | За три месяца, закончившихся 31 марта | |
|--|--|-----------|
| | 2015 г. | 2014 |
| Убыток за период (тыс. тенге) | (318,091) | (515,950) |
| Средневзвешенное количество простых акций | 11,861 | 11,861 |
| Убыток за период (базовый и разводненный) на простую акцию (тенге) | (26,818) | (43,500) |

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS—(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV—(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции"

в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость 1 акции на 31 марта 2015 года:

$((27\,392\,434 - 2\,425) - 1\,251\,773 - 27\,941\,701) / 11\,861 * 1000 = -152\,050$ тенге.

Председатель Правления



[Handwritten signature of M.B. Kokaev]

Кокаев М.Б.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature of R.X. Makhmutova]

Махмутова Р.Х.